



**Universidad Zaragoza**

## TRABAJO FINAL DE GRADO

**Metodología SROI. Aplicación a un proyecto de  
inserción de personas con trastornos mentales graves.**

Autor

**Ignacio Tello Tapia**

Directora

**Dra. Ana Bellostas Pérezgrueso**

Grado Universitario en Finanzas y contabilidad

Curso académico 2017/18

## ÍNDICE

1ºINTRODUCCIÓN .....	03
Inversiones sociales.....	03
Grupos de interés .....	03
2ºENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS (ESFL .....	04
2.1Fundaciones .....	04
2.2Asociaciones .....	05
3º METODO SROI: RETORNO SOCIAL DE LA INVERSIÓN .....	06
Principios del Sroi .....	06
Etapas del Sroi .....	07
Beneficios y limitaciones Sroi .....	08
4.EMPRESA ELEGIDA .....	09
5. ETAPAS SROI .....	10
Establecer el análisis e identificar a los stakeholders .....	10
Crear un mapa de outcomes.....	11
Evidenciar los outcomes y darles un valor .....	13
Encuestas usuarios Fundación Dau... ..	15
Encuestas familiares Fundación Dau.....	20
Establecer el impacto.....	25
Calculo del SROI.....	29
6ºCONCLUSIONES .....	35
7ºBIBLIOGRFIA.....	

## 1. Introducción:

En los países europeos y del continente europeo, la prestación de servicios sociales, sanitarios y educativos dependen del trabajo conjunto de la Administración Pública con las entidades sin ánimo de lucro (ESFL) (Brinkerhoff, 2002, Kuhnle & Selle, 1990). Por ello, desde la literatura especializada, las fundaciones y asociaciones son en la actualidad un pilar fundamental de las sociedades más modernas, destacando por su efectividad en la aportación de bienestar entre los ciudadanos (Salamon, 1987). A pesar de estos reconocimientos, las ESFL demandan nuevas herramientas que permitan informar y rendir cuentas del impacto social que generan. Este es el caso de la fundación DAU, para personas con Trastornos mentales graves (TMG),

Con el fin de responder a la demanda de esta organización, el objetivo de este estudio es diseñar y calcular el impacto social que genera su actividad utilizando para ello la metodología SROI- Retorno Social de la Investigación. Para ello, se plantean cuestionarios y encuestas destinadas a recabar información sobre el beneficio social que reciben los usuarios y sus familiares, en calidad de stakeholders de dicha organización.

La fundación Ecodes, opera en 18 países diferentes y trata de resolver los problemas sociales de todos y cada uno de sus usuarios mediante inversiones socialmente responsables y realizando iniciativas innovadoras y sostenibles.

Antes de desarrollar el trabajo, considero que es conveniente dejar claros una serie de términos de las ESFL que se desglosaran a lo largo del trabajo y que ayudaran a una mejor comprensión de la metodología SROI. Estos conceptos son:

### Inversiones sociales

Las inversiones sociales, son proyectos que tratan de resolver un problema social concreto) para un colectivo concreto denominado *Impacto social positivo*.

El principal objetivo de las inversiones sociales se focaliza en la obtención de un retorno social financiero, en el que el retorno puede no ser fácilmente cuantificable. Dentro de estas existen dos tipos de inversiones cuyo principal objetivo es conseguir un retorno financiero así como social. (Narrillos, 2012, pp 43-48).

1. **Inversiones Socialmente Responsables:** Los inversores tienen como objetivo invertir en valores de empresas con cotización bursátil que incorporen criterios éticos. Son aquellas que se reflejan en los informes de responsabilidad social corporativa.
2. **Las inversiones de impacto:** Son aquellas que desde el principio está definida la búsqueda de beneficio económico como la persecución de un objetivo social o medioambiental.

### Stakeholders (Grupos de interés)

Los Stakeholders o Grupos de interés, según MA Pittman (1984 Boston). “Cualquier grupo o individuo que pueda afectar o ser afectado por el logro de los propósitos de una corporación. Stakeholders incluye a empleados, clientes, proveedores, accionistas, bancos, ambientalistas, gobierno u otros grupos que puedan ayudar o dañar a la corporación”

Según Krick, et al.(2006, p. 10) se refiere a *“aquellas personas o grupos de personas que se ven afectados o se podrían ver afectadas por las operaciones de una organización o empresa. Esta definición no incluye a todos los que pueden tener una opinión sobre la empresa u organización.. De ahí que un mismo proyecto, empresa u organización pueda generar un valor social distinto en función de lo que es considerado como prioritario en el análisis de un stakeholder (Retolaza, et al., 2014, p. 24).*

## **2. ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS (ESFL)**

Este trabajo trata de abordar las Entidades Sin Fines Lucrativos o también denominadas empresas del tercer sector, cuyo principal enfoque es una mejora social aunque algunas de dichas entidades busquen a la vez algún tipo de rentabilidad.

Según un artículo publicado por la AECA (Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas) en el documento nº 4 sobre “Identidad de las entidades sin fines lucrativos (Bellostas & Briones ,2013, pp 16) define el concepto ESFL como: *“una colectividad privada considerada como unidad, cuya estructura patrimonial y unión de voluntades cuenta con suficiente capacidad financiera y organizativa para realizar sus fines sociales orientados al interés general o colectivo, sin que existan títulos de propiedad sobre ella que pudieran atribuir derechos sobre eventuales beneficios obtenidos”.*

Las dos Entidades Sin Fines Lucrativos (ESFL) más relevantes son: Asociaciones y Fundaciones, en nuestro caso vamos a hacer especial incisión en el desarrollo de la Fundación.

### **2.1 FUNDACIONES**

Las fundaciones son organizaciones constituidas sin ánimo de lucro que, por voluntad de sus creadores, tienen afectado de modo duradero su patrimonio a la realización de fines de interés general.

Una fundación es creada por una persona o grupo de personas con una aportación de dinero o patrimonio inicial, que se llama capital fundacional, para conseguir un objetivo determinado.

Las personas fundadoras escogerán, al menos, a tres de sus miembros que formarán el patronato de la fundación.

El Patronato es el órgano de gobierno y representación de la misma, que adoptará sus acuerdos por mayoría en los términos establecidos en los Estatutos. Corresponde al Patronato cumplir los fines fundacionales. Los estatutos de la fundación también regularán con qué periodicidad se renuevan estos patronos y de qué manera.

Para el correcto cumplimiento de la voluntad fundacional, las fundaciones privadas de nuestro país están sometidas al control de un Protectorado. El Protectorado velará por el correcto ejercicio del derecho de fundación y por la legalidad de la constitución y funcionamiento de las fundaciones, ante el que deberán rendir cuentas. Según el tipo de fundación le corresponderá un protectorado del Ministerio o Consejería correspondiente.

La regulación fundamental de las fundaciones viene recogido en dos leyes:

1. Ley 50/2002, de 26 de diciembre , de Fundaciones (BOE 27.12.2002)
2. Ley 49/2002, de 23 de diciembre , de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo (BOE 24.12.2002).

Hay que tener en cuenta que las Comunidades Autónomas también han promulgando sus propias leyes de fundaciones, por lo que si la fundación que va a crearse no es de ámbito nacional es importante informarse también de este extremo.

## **2.2 ASOCIACIONES**

Para poder considerar a una asociación sin ánimo de lucro como tal, debe contar necesariamente con los siguientes requisitos:

1. Estar constituida por un grupo de personas.
2. Abogar por el desarrollo de unos objetivos y actividad comunes.
3. Funcionar de manera democrática.
4. No tener ánimo de lucro, es decir, que no busque la obtención de un beneficio económico.

La constitución de una asociación sin ánimo de lucro se hará mediante acuerdo expreso entre tres o más personas. Éstas deberán comprometerse a poner en común todos los conocimientos, medios y recursos posibles para conseguir las finalidades previamente propuestas. Una asociación se regirá en base a unos estatutos, donde quedará reflejada la manera de proceder y actuar de la asociación.

El acuerdo entre los socios se formalizará a través de un acta fundacional, momento desde el cual la asociación tiene personalidad jurídica y plena capacidad de obrar.

Por tanto, en cuanto a los requisitos para que una asociación sin ánimo de lucro se constituya como tal, encontramos los siguientes:

- **Inscripción en el Registro.** Todas las asociaciones están obligadas a inscribirse en el Registro de Asociaciones. Se deberá presentar la solicitud de inscripción, el acta fundacional y los estatutos firmados por los socios, identificación de los socios, así como el abono de las tasas correspondientes. Una vez presentada la documentación, el Registro contestará en el plazo de 3 meses. En caso de no recibir respuesta, se entiende estimada la solicitud de inscripción.
- **Acta fundacional.** En dicho documento quedarán identificados los socios de la asociación, la denominación de la misma, la aprobación de los estatutos, así como la designación de los integrantes del órgano provisional de Gobierno (presidente, secretario, tesorero, vocales, etc.).
- **Estatutos.** Se trata de las reglas fundamentales de funcionamiento de la asociación. Son plenamente vinculantes para los socios, que se someten a ellas desde el momento que ingresan en la misma.

### 3. EL MÉTODO SROI: RETORNO SOCIAL DE LA INVERSIÓN

#### Concepto

El método SROI también conocido como Retorno Social sobre la Inversión es un método de medición del impacto social y/o medioambiental de una organización (entidades sin fines lucrativos o entidades públicas), y del valor económico generado por la actividad, proyecto o inversión en relación con los recursos invertidos por esa organización.

Cuenta con un enfoque participativo que facilita el proceso de asignación de valor económico a un extenso rango de resultados, tengan o no valor en términos de mercado, midiendo tanto aspectos cualitativos como cuantitativos (Amaro Mejías, 2015, p. 11)

El SROI mide el cambio en formas que son relevantes para las personas u organización que lo experimentan o contribuyen con él. Cuenta como se genera el cambio midiendo los resultados (outcomes) sociales, medioambientales y económicos, y usa términos monetarios para representar dichos outcomes (Nicholls, et al., 2012, p. 8).

El SROI trata el valor, en lugar del dinero, ya que el dinero es una unidad común y como tal es la única forma de expresar valor. Un análisis SROI puede adoptar formas diferentes. Puede agrupar el valor social generado por toda una organización, o enfocarse solamente en un aspecto específico de su trabajo. Igualmente existen varias formas de realizar el análisis SROI, ya que puede ser realizado como un ejercicio interno de la compañía o puede ser realizado por un investigador externo.

Según Nicholls et al.(2012, p. 8), dependiendo de cuándo se haga el análisis, hay dos tipos de SROI.

1. **Evaluativo:** Es conducido retrospectivamente y basado en outcomes que ya han tenido lugar.
2. **Prospectivo:** Predice cuanto valor social será creado si las actividades alcanzan los outcomes esperados.

Los SROI prospectivos son muy útiles a la hora de planificar una actividad en la organización ya que pueden ayudar a mostrar como la inversión puede maximizar el impacto y además contribuyen a identificar que es lo que debería ser medido una vez que el proyecto se pusiera en marcha. La falta de buena información sobre los outcomes es uno de los principales desafíos cuando se hace el SROI.

#### Los principios del SROI

El SROI se realiza en base a la contabilidad social y en un análisis de costo-beneficio, y está basado en siete principios.

- Involucrar a los Stakeholders
- Entender que cambia
- Valorar las cosas importantes
- Incluir únicamente lo esencial
- No reivindicar en exceso
- Ser transparente
- Comprobar el resultado

### **Las etapas del SROI**

Realizar un análisis SROI supone pasar por seis etapas diferentes:

1. **Establecer el alcance e identificar a los stakeholders clave.** Es importante tener límites claros acerca de que cubre su análisis SROI.
2. **Hacer un mapa de outcomes.** Durante la interacción con los stakeholders se elabora un mapa de impacto, o teoría del cambio, que muestra la relación entre los inputs, los outputs y los outcomes.
3. **Evidenciar los outcomes y darles valor.** Esta etapa supone encontrar información para mostrar si los outcomes han sucedido y luego valorarlos.
4. **Establecer el impacto.** Habiendo recogido información sobre los outcomes, y habiéndolos monetarizado, esos aspectos de cambio que habrían sucedido de todos modos o que son consecuencia de otros factores que se dejan fuera de consideración.

En los impactos deberemos tener en cuenta:

**Peso muerto** (deadweight): Refleja si los cambios se hubiesen podido conseguir si la organización no hubiera llevado a cabo su actividad. Es calculado como un porcentaje.

**Atribución** (attribution): Es el porcentaje de cambios que no es atribuible a la gestión de la organización, sino por la contribución de otras organizaciones o personas. Es decir, el conjunto de inputs aportados por terceros a la organización y que por lo tanto, deben ser descontado de los outputs.

**Decrementos** (drop off): Es el deterioro de un cambio con el paso del tiempo. Se calcula sólo para aquellos cambios que duran más de un año. Normalmente se calcula reduciendo un porcentaje fijo del nivel restante del Cambio al final de cada año

5. **Calcular el SROI.** Esta etapa supone añadir todos los beneficios, sustrayendo lo negativo y comparando el resultado con la inversión.
6. **Reportar, usar y certificar.** Es el último paso fundamental ya que supone compartir las conclusiones con los stakeholders y responder a ellos, incorporar buenos procesos para los outcomes y verificar el reporte.

### **Beneficios y limitaciones del análisis SROI**

Como toda metodología tiene sus ventajas e inconvenientes, el análisis SROI no es una excepción.

Los **beneficios** son (Nicholls, et al., 2012, pp. 10-11):

- ✓ Facilitar discusiones estratégicas y ayudarle a entender y a maximizar el valor social que una actividad genera.
- ✓ Ayudar a enfocar los recursos apropiados y manejar outcomes inesperados, tanto positivos como negativos.
- ✓ Demostrar la importancia de trabajar con otras organizaciones y personas que tienen una contribución que hacer para crear cambio.
- ✓ Identificar una base común entre lo que una organización desea lograr y lo que sus stakeholders desean lograr, ayudando siempre a maximizar el valor social.

- ✓ Crear un dialogo formal entre los stakeholders que les permita mantener el servicio en consideración e involucrarlos significativamente en el diseño del servicio.

El SROI también puede ayudar a que la organización sea más sostenible:

- ✓ Elevar el perfil de la empresa.
- ✓ Mejorar su proyecto, para su posterior financiamiento.
- ✓ Hacer las ofertas más persuasivas.

Las **limitaciones** que tiene el SROI: (Nicholls, et al., 2012, p. 11) y (Amaro Mejías, 2015, pp. 13-14).

- Menor utilidad cuando un proceso estratégico ya está siendo implementado, los grupos de interés no están interesados en los resultados, y su objetivo se enfoca exclusivamente a mostrar el valor de un servicio sin posibilidad de introducir mejoras en la actividad como resultados del análisis (Nicholls, et al., 2012, p. 11).
- El método no puede utilizarse para establecer comparaciones entre distintas organizaciones, a menos que estén en el mismo sector y tengan unas características muy similares.
- Su carácter subjetivo. El SROI admite cierta subjetividad ante falta de información, la dificultad en describir los cambios atribuidos o en el momento de valorar cuestiones de naturaleza más intangible (Amaro Mejías, 2015, pp. 13-14).
- En relación a la monetización que se lleva a cabo en el cálculo SROI, destaca la dificultad para encontrar valores sustitutivos a los impactos más intangibles (Amaro Mejías, 2015, pp. 13-14)



#### **4. EMPRESA ELEGIDA PARA EL DESARROLLO DEL SROI**

La empresa elegida es la fundación DAU (Barcelona,2017)

**Visión:** Bienestar para todas las personas dentro de los límites del planeta.

**Misión:** Buscar cómplices con la ciudadanía, las organizaciones de la sociedad civil, las empresas y las administraciones públicas, para acelerar la transición a una economía verde, inclusiva y responsable, enmarcada en la nueva gobernanza, mediante la innovación y la creación de puentes y alianzas.

El perfil de los usuarios que se encuentran en la Fundación DAU:

Se dirige a facilitar la inserción laboral de aquellas personas que tienen un trastorno mental grave y que demuestran dificultades para integrarse laboralmente. La mayoría de usuarios se caracterizan por ser desempleados de larga duración.

El servicio Prelaboral ( SPL) es un servicio social de intervención para personas con diagnóstico con trastorno mental grave, que tiene como misión la capacitación y habilitación para realizar una inserción laboral con la finalidad de conseguir una integración laboral.

Mediante dicho programa, el servicio pre laboral pretende conseguir que la persona atendida adquiera, recupere y mantenga capacidades suficientes que le permitan su inserción en el mundo laboral.

Los criterios de acceso son:

- Estar motivado para iniciar un proceso de inserción laboral
- Estar en tratamiento psiquiátrico.
- Tener las necesidades básicas cubiertas que le permitan desarrollar el programa de inserción laboral
- Presentar un nivel de autonomía suficiente.
- Tener el certificado de discapacidad por causa derivada de trastorno mental.

El tiempo de permanencia puede durar hasta 3 años.

Tanto el personal como los administradores trabajaron juntas para definir el alcance del sistema SROI, en el cual decidieron que el método de trabajo es participativo, global e individualizado, para ello y tras una evaluación de las capacidades y limitaciones laborales, los profesionales trabajarán con cada usuario para desarrollar un programa de Rehabilitación individual.

El propósito de realizar el SROI es conocer el impacto económico que se obtiene con la fundación DAU.

También se decide realizar un SROI evaluativo, ya que poseemos toda la información sobre los outcomes y como afectaron a las personas con trastornos mentales graves (TMG) que trabajan en dicha fundación.

## **5. ETAPAS SROI**

### **En la etapa 1: Establecer el análisis e identificar a los stakeholders.**

#### **Etapa 1.1 Establecer el alcance.**

- ¿Cuál es el propósito del Sroi?
- ¿A quién va dirigido?
- ¿Cuáles son los antecedentes?
- ¿Qué recursos tiene disponibles?
- ¿En qué actividades se centrará?
- ¿Qué periodo de tiempo va a cubrir el análisis?
- ¿Es el análisis un pronóstico, una comparación contra un pronóstico o una evaluación?

#### **Etapa 1.2 Identificar a los stakeholders.**

Los Stakeholders son definidos como personas y organizaciones que experimentan cambios o afectan a la actividad de la empresa, pudiendo afectar estos cambios de forma positiva o negativa. El análisis SROI principalmente trata de averiguar cuánto valor se ha creado y cuanto valor se ha destruido, de la misma manera saber que persona o grupos de personas han favorecido o desfavorecido al crecimiento o detrimento del SROI.

<b>ASOCIACION DE DISMINUIDOS PSIQUICOS DAU (BARCECONA)</b>	
<b>Stakeholders clave</b>	<b>Razón para su inclusión</b>
Disminuidos psíquicos	Es el colectivo que, se espera, obtendrá el mayor beneficio
Gobierno local	Proporciona la financiación y por ello afecta la actividad
Voluntarios	Proporcionan el tiempo necesario para hacer posible la actividad que está bajo análisis y obtienen beneficios por su participación
Familias de los discapacitados	Actualmente proporcionan apoyo a los disminuidos psíquicos.
<b>Stakeholders excluidos</b>	<b>Razón para su exclusión</b>
Servicio público de salud	El servicio público de salud no fue incluido porque no había suficientes recursos para analizar más stakeholders para una actividad relativamente pequeña
Vecinos	Los vecinos no fueron incluidos, debido a la falta recursos para analizar más stakeholders para una actividad relativamente pequeña.

Tabla 1: Asociación de disminuidos psíquicos DAU; fuente de elaboración propia

## **Etapa 2: Crear un mapa de outcomes.**

### **Etapa 2.1 Crear un mapa de outcomes**

Se crea el mapa de impacto, la parte superior se dedica principalmente a información sobre la organización, la sección inferior se usa para el análisis de los stakeholders realizados en la etapa 1.

<b>Retorno social de la inversión Sroi- Mapa de impacto para nuestro caso práctico</b>		
<b>Organización</b>	Asociación de personas con trastornos mentales SLP Fundación DAU	
<b>Objetivos</b>	- Aumentar el empleo de estas personas. - Mejorar su calidad de vida. - Mejorar su salud física y mental.	
<b>Alcance</b>	Actividad	Talleres para introducir a personas con trastornos mentales graves en el mundo laboral.
	Financiación	Recursos Fundación DAU. Subvención Alemana. Subvención caja de Madrid

Tabla 2: Retorno social de la inversión SROI; fuente de elaboración propia.

### **Etapa 2.2 Identificar los inputs y valorarlos**

Se trata de determinar la inversión, en el SROI, referente al valor financiero de los inputs. Para ello se necesita determinar las contribuciones que realizan los stakeholders para que la actividad sea posible, las contribuciones más corrientes tiempo o dinero.

Al rellenar el mapa de impacto se pueden encontrar inputs no monetarios, estos se denominarán inputs diferentes a la inversión financiera, como el tiempo de los voluntariados. Si dicha actividad se pudiera desarrollar de la misma manera sin dichos inputs, habría que asignarles un valor.

El mapa de cambios tiene como objetivo ayudar a comprender la teoría del cambio, para explicar cómo crea valor a la organización, a través del uso de recursos.

- Una descripción de la teoría de cambio para cada stakeholder, es decir como los inputs conducen a una serie de resultados (outputs) y a los cambios (outcomes)
- Descripción de los indicadores y las fuentes utilizadas para cada impacto, presentando especial atención a cada outcome y cómo será alcanzado.
- Cantidad de inputs , outputs y outcomes obtenidos para cada grupo de stakeholders.
- Análisis de la inversión requerida.
- Descripción del proxy (aproximación) financiero que se usa para cada impacto.

Etapa 2.3 Valorar los inputs

Debido a que realizamos un SROI evaluativo, poseemos toda la información perteneciente a la empresa SPL, contamos con:

- Registros de voluntarios
- Registro de tiempo que pasan los familiares en el centro.
- Registro de monitores que realizan talleres para la inserción de las personas con trastorno mental grave para su incorporación al mundo laboral.

Stakeholders	Cambios Contemplados	Inputs	Valor	outputs	descripción outputs
Familiares y vecinos de los usuarios	Los familiares poseen más tiempo para ellos.	Tiempo	0€	Talleres	Poder disfrutar con sus familiares mientras estos aprenden
Aportaciones públicas y privadas	Dinero que invierten para fomentar la integración	Local y cubrir necesidades	9624.80 €		
Voluntarios	Permanecer activos	Tiempo	NA		
Monitores de cursos	Acercar a las personas con TMG al mundo laboral.	2monitores*12 * Salario mínimo	20592€ (Que se pagan con las ayudas públicas)	Cursos	Mecanismos para introducirse en el mercado laboral
Usuarios de SL	Se sienten más realizados	Tiempo	0€	Centros de día	Aprender un oficio, hacer amigos
	Salen más de casa			Desarrollo de actividades	Talleres
Total: 30.216,8€					

Tabla 3: Valoración de inputs; Fuente: Fundación DAU en colaboración con SPL

### **Etapa 3: Evidenciar los outcomes y darles un valor.**

#### **Etapa 3.1: Desarrollar los indicadores para los outcomes, recoger información de los outcomes, establecer cuánto duran los outcomes, ponerle un valor al outcome.**

Los indicadores son formas de saber que ha ocurrido un cambio. En el SROI son aplicados a los outcomes en los que estamos interesados, como realizamos un SROI evaluativo poseemos los datos de las mejoras que han obtenido las personas con TMG en el último año y los costes que se han ahorrado debido a ellos.

La recogida de información sobre los indicadores, dicha información la podemos encontrar mediante fuentes internas o externas.

- Organizaciones de la red SROI, departamentos de gobierno, empresas de estudios de mercado, empresas consultoras...
- Investigaciones publicadas por universidades, departamentos de gobierno y organizaciones dedicadas a la investigación.

En este caso la información fue suministrada por la empresa SLP de las mejoras que habían experimentado y esperan que sigan experimentando las personas con TMG en su centro.

Algunos outcomes duran más que otros, todo depende de si continúan en el desarrollo de la actividad o no.

La escala de tiempo, es generalmente el número de año que se espera que el beneficio dure después de la intervención. Esto es conocido como la duración del outcome o periodo de beneficio.

Los consultores que han elaborado el informe, explican y justifican la elección de un determinado método de estimación de las mejoras en calidad de vida de los usuarios con trastorno mental grave. A continuación se cuantifican y monetizan las mejoras en calidad mediante muestras de las mejoras experimentadas de los usuarios de la fundación DAU contabilizadas en el año 2017.

Los outcomes (lo que cambia)						
Indicador	Fuente	Cantidad	Duración	Proxy	Valor €	Fuente
Menos visitas al psiquiatra	Cuestionario	-25	1 año	evaluación psiquiátrica del paciente	1147€	tarifas oficiales Cataluña 2006
Menos días de estancia en unidad de agudos	Cuestionario	-45	1 año	evaluación psiquiátrica del paciente	12106.35€	
Menores consultas trabajadores sociales	Cuestionario	-520	1 año	NA	42560€	
Menores visitas al médico general	Cuestionario	-135	1 año	Consultas	2767.5€	
Menos consultas al psicólogo	Cuestionario	-169	1 año	evaluación psiquiátrica del paciente	10314.07€	
Total: 68.894,92€						

Tabla 4: Dato de referencia más fiable, tarifa oficial y base de datos e-salud, cálculos realizados contabilidad analítica

### Perfil de los usuarios de SPL en 2017

A través de una pequeña encuesta se determina el perfil de los usuarios de la fundación DAU, así como las opiniones de la gente más cercanas a ellos.

Son encuestas sencillas y breves acorde a la funcionalidad de dicho estudio.

Dos encuestas detalladas a continuación:

### **Encuesta a los usuarios con trastorno mental grave de la fundación DAU**

Encuesta a los/as usuarios del servicio DAU (2017)

Tello S.L está desarrollando un estudio sobre el impacto social y económico del servicio laboral de la fundación DAU.

Solicitamos su colaboración durante un periodo inferior a 10 minutos, agradeciendo de antemano su colaboración. La encuesta realizada es anónima y solo se usaran dichos datos para realizar dicho estudio.

#### **Datos personales**

**1. Sexo**

- ☐ Hombre
- ☐ Mujer

**2. Edad**

- ☐ <25
- ☐ Entre 25-35
- ☐ Entre 36-49
- ☐ > 50 años

**3. Nivel de estudios**

- ☐ Graduado escolar
- ☐ Grado medio
- ☐ Grado superior
- ☐ Universidad

**4. Situación familiar**

- ☐ Solo
- ☐ Con familia
- ☐ Piso con responsable a cargo
- ☐ Residencia

**5. Indique de forma aproximada las veces que ha ido el ultimo año al centro psiquiátrico**

- ☐ Ninguna
- ☐ 1-3
- ☐ 4-6
- ☐ 7-9
- ☐ Más de 9

**6. ¿Cuál de los siguientes recursos de atención social utilizas con asiduidad?**

- ☐ Centro de día
- ☐ Trabajador social
- ☐ Otros \_\_\_\_\_

**Relaciones sociales y familiares**

**7. ¿Crees que trabajar en DAU te ha afectado de forma positiva en tu salud mental?**

- ☐ Si , mucho
- ☐ Si, algo
- ☐ No

**8. ¿Crees que tener una ocupación ha afectado de forma positiva en tu salud física?**

- ☐ Si, mucho
- ☐ Sí, algo
- ☐ No

**9. En términos generales.¿ Como catalogarías la relación con tu familia en la actualidad?**

- ☐ Muy buena
- ☐ Buena
- ☐ Normal
- ☐ Mala



### Información interpersonal

#### **10. Valora los siguientes conceptos sienta 1 muy insatisfecho a 10 muy satisfecho**

Calidad de vida antes de trabajar en DAU	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Calidad de vida trabajando en DAU	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

#### **Respuestas:**

Los trabajadores de la Fundación DAU nos han proporcionado N=21 encuestas, datos realmente significativos de lo que ocurre en su interior.

#### **Gráfico 1: Sexo usuarios SPL Fundación DAU**

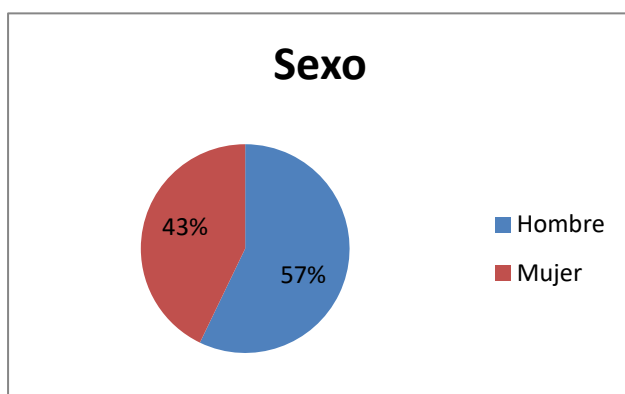


Gráfico 1: Sexo; Fuente de elaboración: fundación DAU

Los usuarios de SPL de la fundación DAU en general tienen un nivel muy alto de discapacidad (70% grave o muy grave), a través del gráfico se puede observar que participan más hombres (57%) que mujeres (43%) en la fundación DAU.

#### **Gráfico 2: Edad de los usuarios de SLP de la fundación.**

La gran mayoría de usuarios que participa en el programa de la fundación Dau, son jóvenes entre 25 y 35 años que buscan una de sus primeras experiencias laborales. La gran mayoría de ellos no ha trabajado o lleva mucho tiempo sin trabajar.

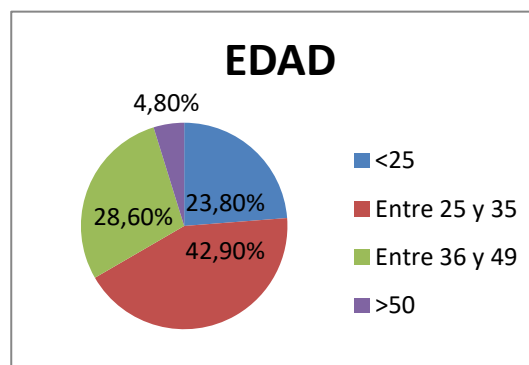
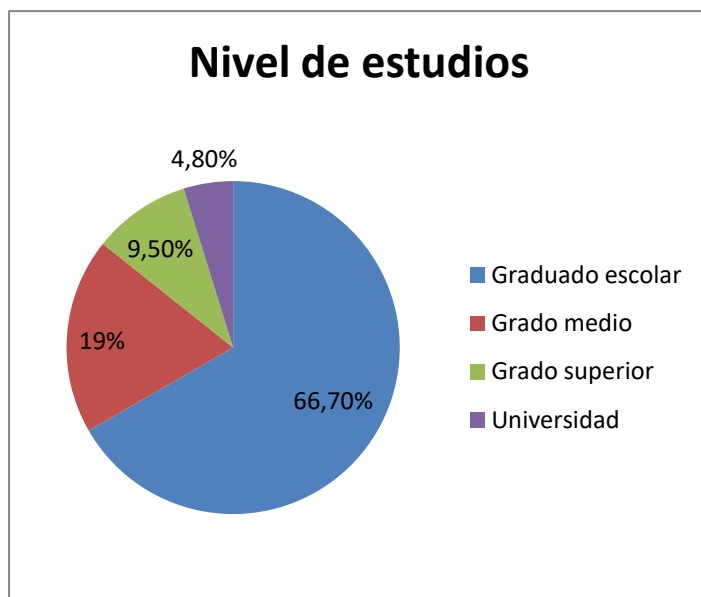


Gráfico 2: Edad; Fuente de elaboración: fundación DAU

### Gráfico 3: Nivel de estudios de los usuarios de la fundación DAU



Como se puede observar las del 65 % de los usuarios de la fundación DAU, solo poseen estudios primarios, un 19% completaron un grado medio y un 9,50% realizaron un Gradi superior.

Cabe destacar que una de las personas encuestadas que tenían TMG, consiguió un título universitario.

Gráfico 3: Nivel de estudios; Fuente de elaboración: fundación DAU

### Gráfico 4: Situación familiar de los usuarios de la fundación DAU

La gran mayoría de las personas encuestadas  $N= 21$  , viven con sus familiares más cercanos, ya que no poseen suficiente autonomía para vivir solos o poderse costear su propia vida, al igual que el 19% de los usuarios de la fundación DAU vive con una persona a su cargo y otro 19% vive en una residencia, debido sobre todo a que los familiares no se pueden hacer cargo la gran mayoría de las horas del día.

Cabe destacar que un 14.30% de los encuestados con TMG viven solos, debido en parte a la autonomía que han adquirido en la Fundación DAU.

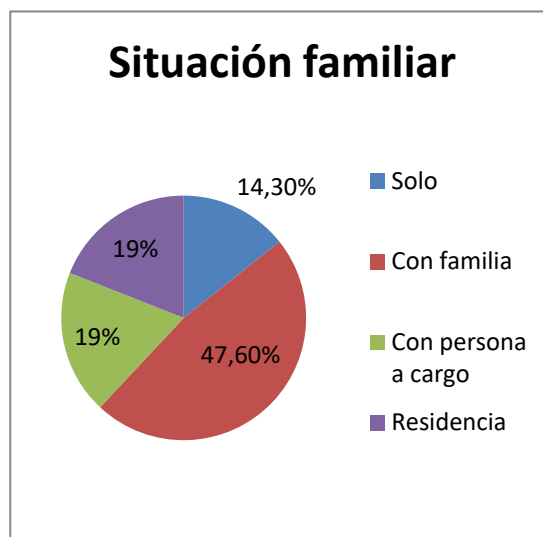
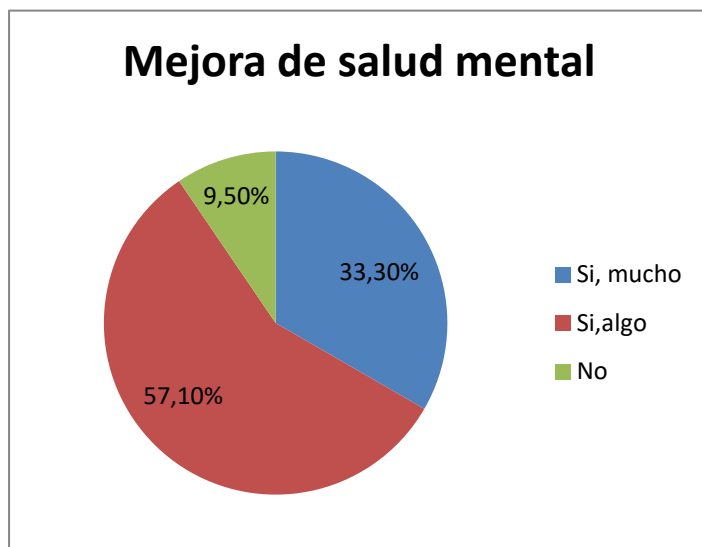


Gráfico 4: Situación familiar; Fuente de elaboración: fundación DAU

**Gráfico 5: ¿Crees que formar parte de la fundación DAU ha mejorado tu salud mental?**



La gran mayoría de usuarios con TMG que realizaron la encuesta, piensan que su salud mental ha mejorado, para ser exactos, un 90,5% de ellos.

De los cuales un 57% piensa que han mejorado algo, mientras que el 33% de ellos piensa que han experimentado grandes cambios en su vida colaborando con la Fundación DAU.

Gráfico 5: Mejora de salud mental; Fuente de elaboración: fundación DAU

**Gráfico 6: Comparativa de satisfacción de las personas con TMG antes y después de ser usuarios de la Fundación DAU**

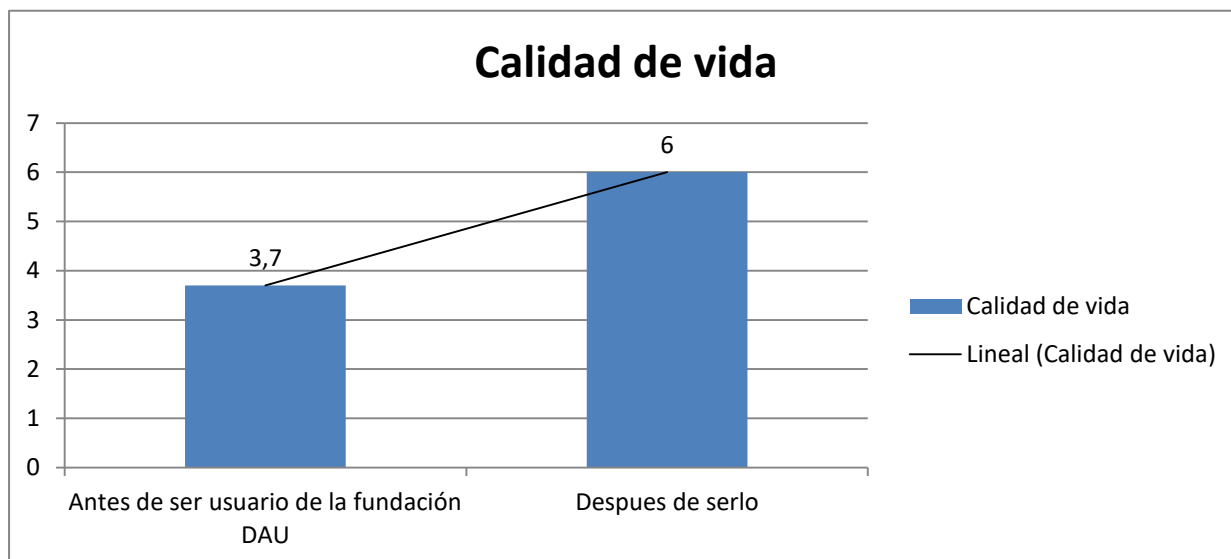


Gráfico 6: Calidad de vida; Fuente de elaboración: fundación DAU

Como se puede observar, las personas que colaboran con la fundación DAU, experimentaron un notorio cambio en lo que respecta a calidad de vida, pasando de un 3,7 a un 6 de media.

## **Encuesta a las familias de los usuarios con trastornos mentales graves de la fundación DAU**

Encuesta a los/as usuarios del servicio DAU (2017)

Tello S.L está desarrollando un estudio sobre el impacto social y económico del servicio laboral de la fundación DAU.

Solicitamos su colaboración durante un periodo inferior a 10 minutos, agradeciendo de antemano su colaboración. La encuesta realizada es anónima y solo se usaran dichos datos para realizar dicho estudio.

1. ¿Qué relación tiene usted con el trabajador de la fundación DAU?
  - ☐ Madre / padre
  - ☐ Hermano /hermana
  - ☐ Tio/tia
  - ☐ Otro\_\_\_\_\_
  
2. ¿Cuánto tiempo lleva dicha persona en la empresa?
  - ☐ Menos de un año
  - ☐ Entre 1-3
  - ☐ Más de 3
  
3. ¿Cuál es su situación laboral?
  - ☐ Asalariado
  - ☐ En paro
  - ☐ Jubilado
  - ☐ Trabajador por cuenta ajena
  - ☐ Otro\_\_\_\_\_
  
4. Desde que su familiar es usuario de DAU ¿ Se ha visto reducido el tiempo de cuidado que le teneis que dedicar?
  - ☐ Menos de una hora
  - ☐ Entre 1 y 3
  - ☐ Entre 3 y 6
  - ☐ Más de 6

5. ¿Crees que para su familiar la fundación DAU ha mejorado de forma positiva sus relaciones sociales y familiares?

- ☐ Si
- ☐ Si, algo
- ☐ No

6. ¿En la actualidad con qué frecuencia se reúne con amigos, familiares o compañeros?

- ☐ Nunca
- ☐ Una vez al mes
- ☐ Entre 2-4 veces al mes
- ☐ Más de 5 veces al mes

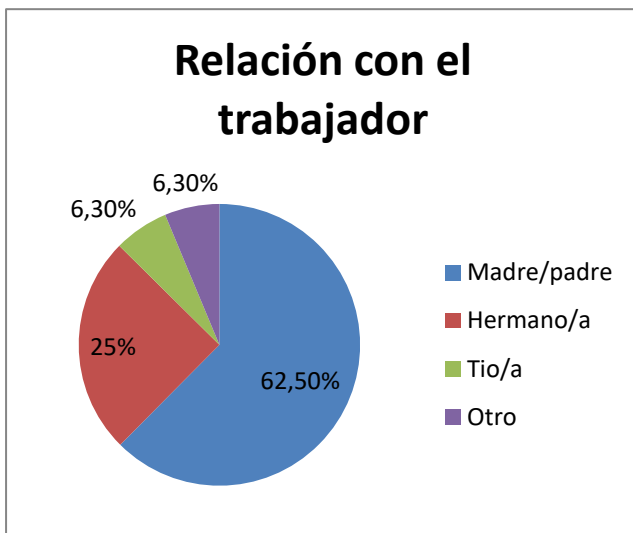
7. Bloque de preguntas, el objetivo es medir en una escala del 1 al 5 e grado de acuerdo que tiene sobre cada uno de los siguientes puntos, relacionados con su familiar.

	1.muy de acuerdo	2.Bastante de acuerdo	3. Indiferente	4. Mas bien en desacuerdo	5. Muy desacuerdo
Es más feliz					
Goza de mejor salud					
Más seguro de sí mismo					
Más autónomo					
Más integrado					

### **Respuestas:**

La encuesta fue realizada por familiares y cuidadores de los colaboradores de la Fundación DAU, dándonos N=16 encuestas.

### **Grafico 7: ¿Qué relación tiene usted con el trabajador de la Fundación DAU?**



En esta pregunta cabe destacar que la gran mayoría de las personas que han respondido a la encuesta son mayoritariamente familiares.

Un 62.5% son madres o padres del usuario de la fundación DAU.

Un 25% son hermanos/as.

Un 6,30% Tío /a y un 6,30% trabajadores de la propia Fundación.

Gráfico 7: Relación con el trabajador; Fuente de elaboración: fundación DAU

### **Grafico 8: ¿ Cuánto tiempo lleva dicha persona en la empresa?**

El tiempo de adaptación de cada usuario es diferente, dependiendo de sus características y su grado de trastorno mental grave (TMG), debido a ello, hay gran disparidad de resultados, ya que algunos usuarios no tardan en encontrar otros trabajos.

El gráfico nos muestra que el 43.80% de los usuarios en el programa actual lleva menos de un año en la Fundación DAU, el 50% de los usuarios llevan entre 1 y 3 años y, por último, el 6.30% de los usuarios llevan más de tres años.

Este último bloque suele estar compuesto por personas con trastorno mental grave severo a los que es muy difícil aclimatarlos a la vida laboral.

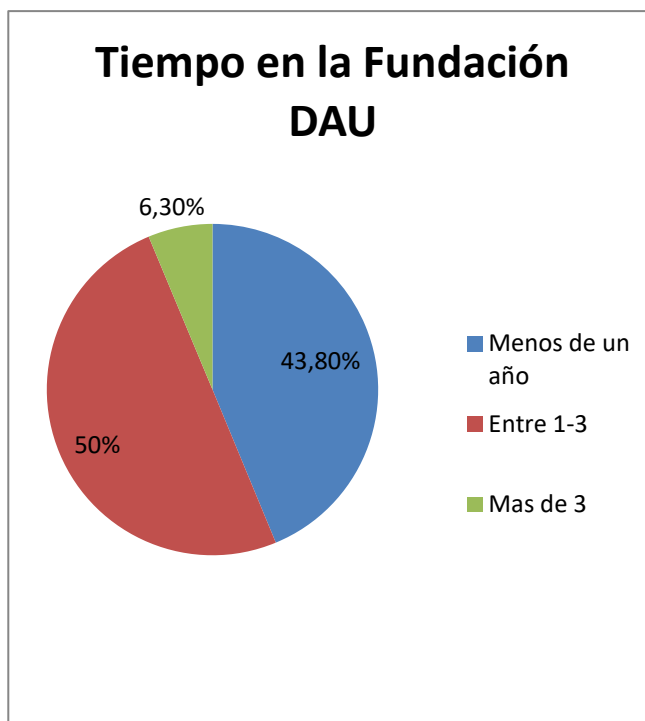
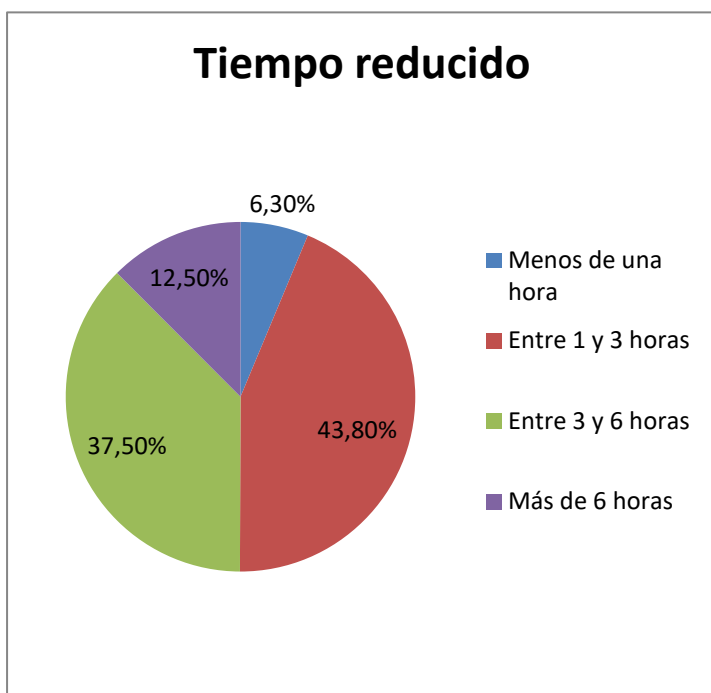


Gráfico 8 : Tiempo en la Fundación DAU; Fuente de elaboración: fundación DAU

**Grafico 9: Desde que su familiar es usuario de la Fundación DAU.¿ Se ha visto reducido el tiempo de cuidado que le tienes que dedicar?**



El tiempo reducido del cuidado de familiares de la fundación Dau, es el siguiente:

El 80% de los familiares disponen entre 1 y 6 horas más de lo que tenían antes de que su familiar entrada a formar parte de la Fundación DAU.

Gráfico 9: Tiempo reducido; Fuente de elaboración: fundación DAU

**Grafico 10: ¿Cree que para su familiar la fundación DAU ha mejorado de forma positiva sus relaciones sociales y familiares?**

A través de la Fundación DAU la gran mayoría de los familiares creen que los usuarios de la Fundación DAU, han mejorado sus relaciones sociales con un 93,8% de respuesta positiva.

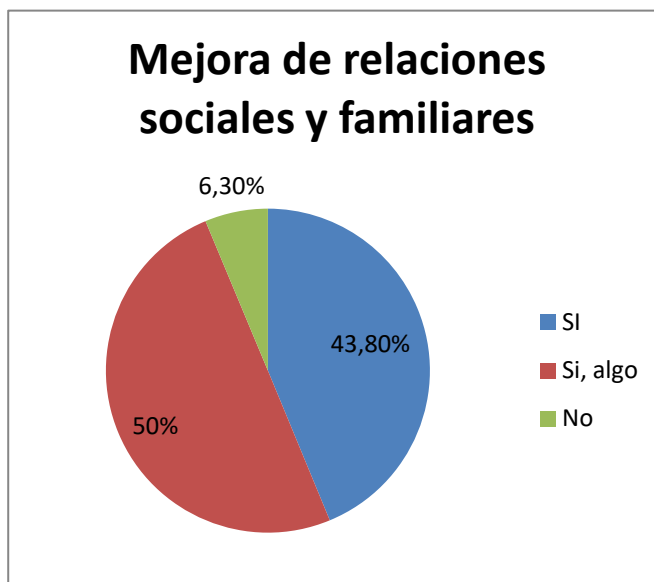
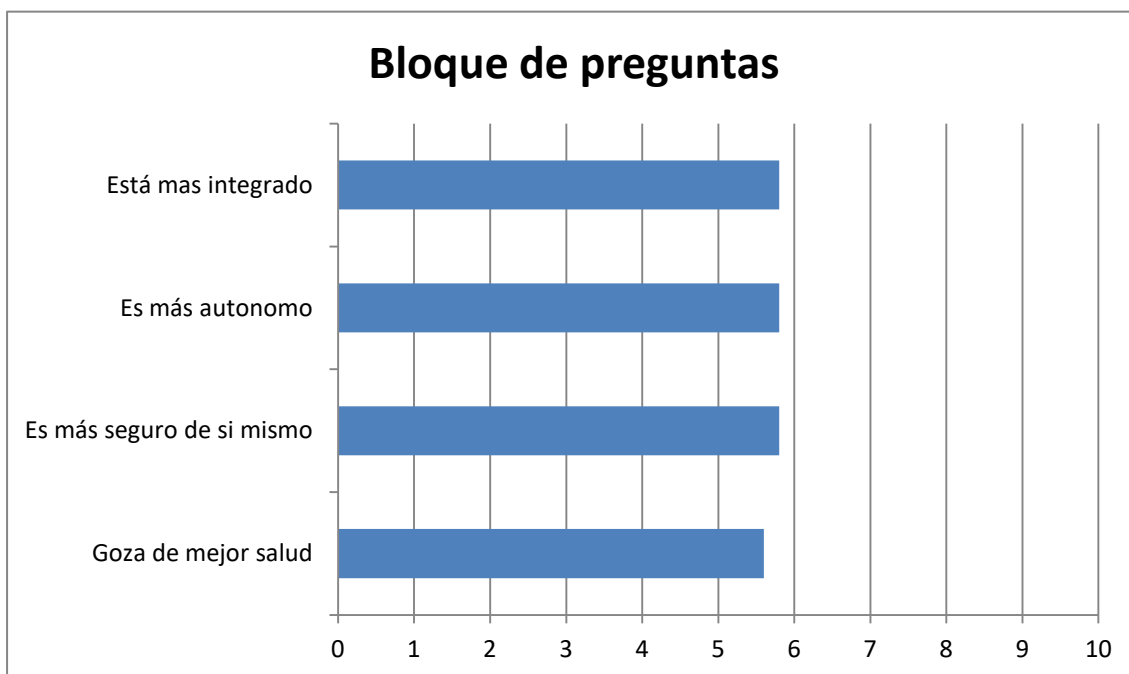


Gráfico 10: Mejora de las relaciones sociales y familiares; Fuente de elaboración: fundación DAU

**Grafico 11: Bloque de preguntas sobre los usuarios de la Fundación DAU a los familiares.**



Cabe destacar que las N=21 encuestas, nos muestran resultados bastante positivos sobre la visión de los familiares hacia los usuarios de la Fundación DAU.

Los resultados muestran una vez más que los usuarios se sienten más integrados en la sociedad, son más autónomos a la hora de desarrollar tareas, son más seguros de si mismos a la hora de tomar decisiones y gozan de mejor salud en términos generales, ya que no acuden tanto al centro psiquiátrico.



#### **Etapa 4: Establecer el impacto.**

Esta sección proporciona una guía para estimar cuanto del outcome habría sucedido en cualquier caso y que proporción del outcome puede ser considerado como añadido por sus actividades.

##### **4.1 Peso muerto y desplazamiento.**

El peso muerto es una medida de la cantidad de outcome que habría pasado aun si la actividad no hubiera tenido lugar, es calculado como porcentaje.

Para calcular el peso muerto, se hace referencia a los grupos de comparación o puntos de referencia, la comparación perfecta se realizaría con el mismo grupo de personas que usted ha afectado, ya que la comparación perfecta no es posible, se realizará siempre un estimado.

##### **4.2 Atribución**

La atribución es una evaluación de cuanto del outcome fue causado por la contribución de otras organizaciones o personas, la atribución es calculada como porcentaje. Ésta, muestra la parte del peso muerto para la cual tiene mejor información y donde se puede atribuir el outcome a otras personas u organizaciones.

Nunca será posible el cálculo completamente preciso de la atribución, ya que la propia actividad puede no ser la única que contribuye al cambio observado.

##### **4.3 Decrecimiento**

En los siguientes años de actividad, la cantidad de outcome será menor, o si, es igual, estará más influenciada por otros factores, así que la atribución a la organización es más baja. El decrecimiento es usado para contabilizar esto y se calcula sólo para outcomes que duran más de un año.

##### **4.4 Calcular el impacto**

Todos los aspectos relevantes del impacto son expresados en porcentajes, para calcular el impacto de cada outcome se debería de calcular así:

- El proxy financiero multiplicado por la cantidad del outcome nos da el valor total, de este resultado total hay que reducir cualquier porcentaje de peso muerto o atribución.
- Se tiene que repetir esta metodología con cada outcome.
- Cuando se haya realizado el cálculo de todos, se calcula el total.

Grupos de interés	Descripción del resultado	Descripción escenario contractual	Fuente de escenario contractual	Atribución	Descripción valor sustitutivo	Fuente valor real o sustitutivo	Peso muerto	Valor total	Valor total con atribución
Familiares de usuarios con TMG de los servicios de la organización	Apertura de oportunidades laborales	Mejora de empleo y prospección de trabajadores en los centros de trabajo.	Consultas con expertos en enfermedad metal de la organización	100%	Valor monetario de apertura de oportunidades	Ministerio de Economía	NA	596587.32€	596587.32€
	Valor monetario de reducción de horas dedicadas al cuidado	Mejoras en calidad de vida de los familiares	Consultas con expertos en enfermedad metal de la organización	100%	Costes del cuidador	Convenio Colectivo general de los centros y servicios de atención a personas con discapacidad.	Puntuación mediana en escala calidad de vida de los familiares.	302564.28€	302564.28€
	Valor monetario de las mejoras de bienestar emocional.	Mejoras en las relaciones interpersonales de los familiares.	Consultas con expertos en enfermedad metal de la organización	100%	Valor monetario de tener una red social amplia y extensa	Calculos propios en base al estudio: “ powdthavee, Nattavudh”	Percepciones redes sociales previa a recibir servicios de la fundación DAU.	54922.29€	54922.29€

Tabla 5: Atribución y peso muerto familiares usuarios con TMG; Fuente de elaboración propia, información fundación DAU

Grupos de interés	Descripción del resultado	Descripción escenario contractual	Fuente de escenario contractual	Atribución	Descripción valor sustitutivo	Fuente valor real o sustitutivo	Peso muerto	Valor total	Valor total con atribución
Usuarios con TMG de los servicios de la organización	Inserción laboral	Mejora de empleo y prospección de trabajadores en los centros de trabajo.	Consultas con expertos en enfermedad metal de la organización	100%	Valor monetario de apertura de oportunidades	Ministerio de Economía	NA	297842.36€	297842.36€
	Mejoras en la calidad de vida	No disponibilidad de los mismo servicios laborales y psicosociales que ofrece la organización	Consultas con expertos en enfermedad metal de la organización	100%	Valor monetario de tener una red social amplia y extensa	Cálculos propios en base al estudio:”Variaciones entre países en valores estadísticos de la vida”.	Puntuación mediana en escala calidad de vida de los usuarios de la fundación Dau.	273701.55€	273701.55€

Tabla 6: Atribución y peso muerto usuarios con TMG ; Fuente de elaboración propia, información fundación DAU



## Etapa 5: Calcular el SROI

Esta etapa consiste en sumar todos los beneficios, restando los aspectos negativos que quitan valor y comparando este resultado con la inversión inicial.

Habría que calcular el valor actual neto de los costes y beneficios pagados o recibidos en diferentes periodos de tiempo. Según Nicholls, et al.(2012, p. 67), “*es un área controvertida en la que actualmente se investiga y discute. El principal problema con el uso del proceso de descuento en el SROI es que fomenta el cortoplacismo al descontar el futuro. Esto es especialmente problemático para los impactos medioambientales, donde el valor puede incluso aumentar*”. En cuanto a la tasa a elegir, según Narrillos Roux (2012, p. 93), “los profesionales que aplican el SROI suelen decantarse por utilizar como Tasa de Descuento el Tipo de Interés Libre de Riesgo (Letras del Tesoro a x años), o como en la propia Guía del SROI, el Tesoro Británico recomienda utilizar una tasa del 3,5%.

Cálculo del retorno social, mostrando las fuentes de información, incluyendo una descripción del tipo o tipos de cálculo de retorno social utilizados.

1. Una descripción de los cambios en las cantidades como resultado del análisis de sensibilidad.
2. Una comparación del retorno social en el análisis de sensibilidad

### Análisis del retorno total de la Fundación DAU por grupo de interés

Por cada euro aportado para apoyar el funcionamiento del CEE		
<b>Aportación total</b>	1.425.252,24	1.00€
<b>Aportaciones públicas</b>	1.293.654,25	0.91€
Subvenciones de la generalitat	1.293.654,25	0.91€
<b>Aportaciones privadas</b>	131.597,99	0.09€
Recursos propios dau	114.659,96	0.08€
Subvención Alemana	15.348,03	0.01€
Subvención caja Madrid	1.500,00	0.00€
Se retorno a la sociedad		
<b>Impacto económico social</b>	3.254.658,62	2.28€
<b>Familias de los usuarios</b>	1.250.658,36	0.88€
Apertura de oportunidades laborales	596.587,32	0.42€
Valor monetario de la reducción de horas dedicadas al cuidado	302.564,28	0.21€
Valor monetario de las mejoras en las relaciones sociales	296.584,47	0.21€
Valor monetario de las mejoras de bienestar emocional	54.922,29	0.04€
<b>Administraciones públicas</b>	1.432.456,35	1,00€
Ahorros en visitas al centro de salud mental	72.430,48	0.05€
Ahorro en concurso de centro de día	1.360.025,87	0.95€
<b>Usuarios de SLP</b>	57.154,91	0.40€
Inserción laboral	297842.36	0.21€
Mejoras calidad de vida	273701.55	0.19€

Tabla 7. Análisis del retorno social de la inversión Fundación DAU 2017

1. Por cada 1 euro aportado para apoyar las actividades del SPL de la Fundación DAU (por la Generalitat de Cataluña y recursos propios de la Fundación DAU), el servicio ha conseguido retornar a la sociedad en valor socio-económico con su actividad 2.28€ (Datos de 2017).
2. El valor monetario de los impactos sociales y económicos de la actividad de la organización para su funcionamiento en 2017 es de 3.254.658,62, alcanzando un ratio de impacto económico y social de 1€;2.28

La tabla a continuación muestra el detalle sobre la valoración del retorno social total del SPL desglosada por los grupos de interés identificados como relevantes para el presente estudio.

Este análisis no incluye impactos adicionales que se han identificado durante el proceso de consultas a los grupos de interés ya que no se han podido medir ni valorar.

Asimismo, la medición del SROI se ha calculado por un periodo de un año, utilizando datos proporcionados por la fundación DAU y completando con los datos recogidos en la fase de trabajo de campo cuantitativo.

#### **Desglose retorno total de laboratorio DAU según grupos de interés**

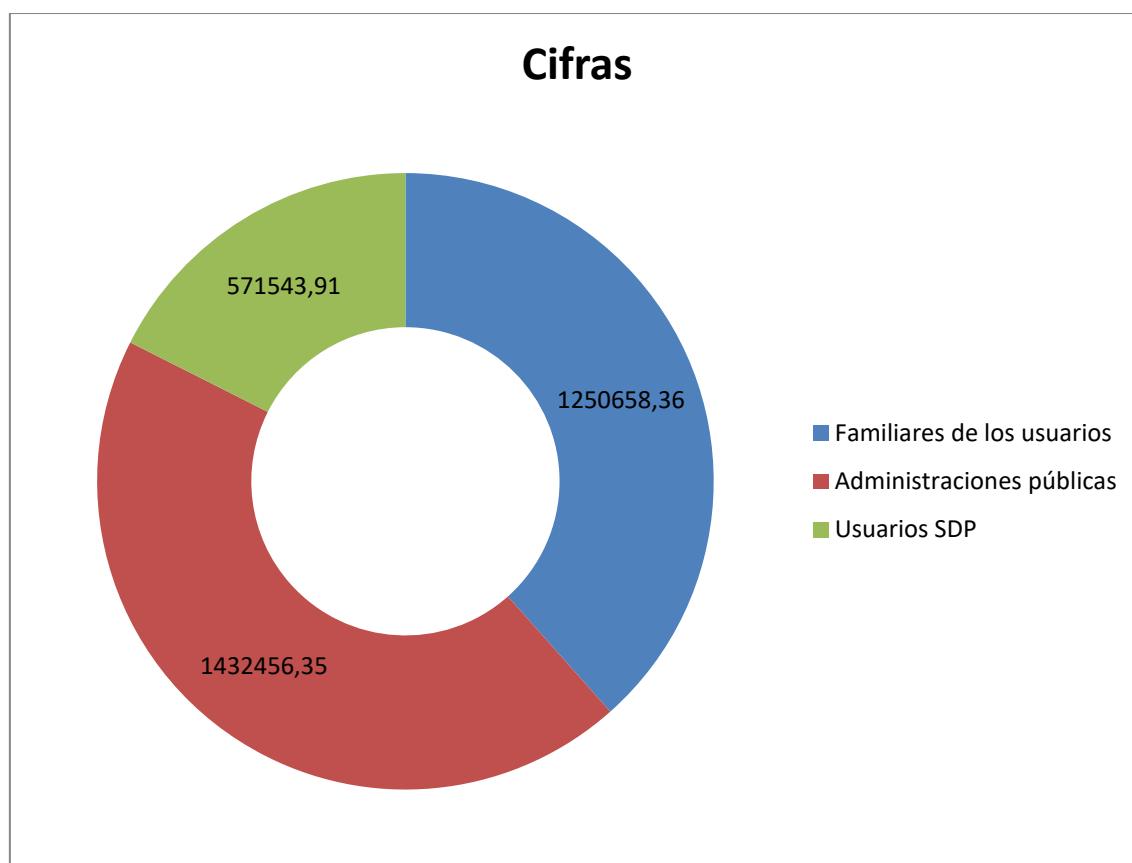


Gráfico 12: Fuente: Elaboración propia

### **Calculo del retorno social**

Calculo del retorno social	
Tasa de descuento	
Año 1	
1.147€	
12.106,35€	
42.560€	
2.767,5€	
10.314,07€	
<b><u>Valor actual</u></b>	68.894,32€
<b><u>Valor actual total</u></b>	68.894,32€
<b><u>Valor actual neto</u></b>	38.677,52€
<b><u>Retorno social</u></b>	2.28€; 1€

En el caso de la Fundación DAU al realizar un SROI prospectivo de tan solo un año, no se han tenido que realizar cálculos con tasa de descuento, ni desarrollar el valor actual de más de un año.

Después de realizar los cálculos pertinentes al SROI de la fundación DAU hemos obtenido que el valor actual es de 68.894,32€.

### **Fórmula para el desarrollo del Valor actual neto:**

<b>VAN= (Valor actual beneficio) - (Valor de la inversión)</b>
--

En el caso de la Fundación DAU:  $68.894 - 30.216,80 = 38.677,52$

El valor actual neto se sitúa en 38.677,52€

Al terminar el proceso de realización del SROI, en mi opinión la empresa no ha tenido en cuenta una gran cantidad de factores que se deberían de tener en cuenta en el desarrollo de un SROI, como por ejemplo, el peso muerto, el decrecimiento y el impacto.

A continuación se realizara un ejemplo con lo que la empresa a mi parecer debería haber realizado.

**Lo que la empresa debería haber hecho**

Partimos con las mismas tablas desarrolladas con anterioridad en el modelo que desarrolla la empresa, se considera que las tablas con los números del 1 al 3 están bien desarrolladas.

Empezamos a trabajar con nuestra hipótesis de la tabla 4, ya que todas las actividades no deberían tener una duración de un solo año en el tiempo, ya que hay actividades que se deberían tener en cuenta por más tiempo.

En este caso vamos a modificar la tabla 4:

<b>Los outcomes (lo que cambia)</b>						
<b>Indicador</b>	<b>Fuente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Duración</b>	<b>Proxy</b>	<b>Valor €</b>	<b>Fuente</b>
Menos visitas al psiquiatra	Cuestionario	-25	1 año	evaluación psiquiátrica del paciente	1147€	tarifas oficiales Cataluña 2006
Menos días de estancia en unidad de agudos	Cuestionario	-45	2 años	evaluación psiquiátrica del paciente	12106.35€	
Menores consultas trabajadores sociales	Cuestionario	-520	1 año	NA	42560€	
Menores visitas al médico general	Cuestionario	-135	2 años	Consultas	2767.5€	
Menos consultas al psicólogo	Cuestionario	-169	1 año	evaluación psiquiátrica del paciente	10314.07€	

Se modifica la tabla por la sencilla razón de que la mayoría de los usuarios que se encuentran en la fundación DAU, suelen estar más de un año en la fundación, preparándose para afrontar su vida laboral, debido a ello, la duración dependiendo el indicador se debería haber realizado con más rigor.

Para el desarrollo de la etapa 4, no se han tenido en cuenta ni peso muerto, ni atribución ni decrecimiento, por lo tanto el impacto no había que calcularlo porque era el mismo que se desarrollaba en las tablas, debido a ello, se realiza en este ejemplo hipotético lo que la empresa debería haber hecho.

<b>Etapa 1</b>	<b>Etapa 2</b>	<b>-----Etapa 4-----</b>			
Stakeholders	Los outcomes	Peso muerto	Atribución	Decrecimiento	Impacto
Grupos de interés	¿Cómo describiría el cambio?	¿Qué habría sucedido sin la actividad?	¿Quién mas contribuiría al cambio?	¿Decrecerá el outcome en años futuros?	Cantidad multiplicada *proxy-peso muerto y atribución.
Familiares	Poder disponer de más tiempo para ellos	0%	0%	0%	0
Autoridad local	Los usuarios de la Fundación disponen de dinero público para fomentar su empleabilidad	0%	0%	0%	0
Voluntarios	Permanecen activos (pensionistas)	0%	0%	0%	0
Usuarios SLP	Menos visitas al psiquiatra	0%	5%	0%	1.089,65
	Menos días de estancia en unidad agudos.	0%	10%	50%	10.895,72
	Menos consultas a trabajadores sociales	10%	10%	0%	34.473.6
	Menos visitas al médico general.	10%	5%	50%	2.366,21
	Menos consultas al psicólogo.	10%	0%	0%	9.282.66

**Total: 58.107,84€**



### **Cálculo de los impactos:**

Outcome 1:  $45.88€ \times 25 = 1147$

Peso muerto: Nada que descontar.

- Atribución:  $1147 \times 0,9 = 1.089,65 €$

Outcome 2:  $269,03 \times 45 = 12.106,35€$

Peso muerto: Nada que descontar.

- Atribución:  $12.106,35 \times 0,9 = 10.895,72 €$

Outcome 3:  $81,84 \times 520 = 42560$

Peso muerto:  $42560 \times 0,9 = 38304 €$

-Atribución:  $38304 \times 0,9 = 34.473,6€$

Outcome 4:  $20,5 \times 135 = 2.767,5$

Peso muerto:  $2.767,5 \times 0,9 = 2.490,75$

-Atribución:  $2.490,75 \times 0,95 = 2.366,21 €$

Outcome 5:  $61.03 \times 169 = 10.314,07$

Peso muerto: 9.282,66 €

Al realizar dichos cambios tanto el valor actual , como el retorno a la sociedad cambia, el ejemplo en mi opinión coincide más con la realidad , ya que tiene en cuenta más parámetros que los dictaminados por la empresa.

Calculo del retorno social	
Tasa de descuento	
Año 1	
1.089,65€	
10.895,72€	
34.473,6€	
2.366,21€	
9.282,66€	
<b><u>Valor actual</u></b>	58.107,84€
<b><u>Valor actual total</u></b>	58.107,84€
<b><u>Valor actual neto</u></b>	27.891,04€
<b><u>Retorno social</u></b>	1.923€; 1€

Por cada 1 euro aportado para apoyar las actividades del SPL de la Fundación DAU (por la Generalitat de Cataluña y recursos propios de la Fundación DAU), el servicio habría conseguido retornar a la sociedad en valor socio-económico con su actividad 1.92€ (Datos de 2017).

## 6. CONCLUSIONES

La metodología SROI es un proceso relevante para medir y cuantificar el valor social generado por la actividad de una ESFL e incluso se podría aplicar a cualquier tipo de entidad mercantil, porque tanto unas como otras interactúan con su entorno económico, social y medioambiental. Uno de los principales problemas del SROI, es que existe un cierto grado de subjetividad y una dificultad en la aplicación y selección de ciertos indicadores financieros o desmonetización (llamado en inglés “proxy” aproximación de valor monetario) para ciertos intangibles del ámbito social, como por ejemplo: la bondad, la superación, la calidad de vida..., aunque también es cierto, que la propia Contabilidad financiera no se libra de tener cierto carácter subjetivo en el cálculo de las amortizaciones o de valoración intangibles.

Dentro del ámbito de las ESFL o entidades del Tercer Sector, es acertado pensar que las mismas están siendo valoradas de una forma parcial, es decir, únicamente con los mismos criterios e indicadores económicos-financieros que las empresas mercantiles o con ánimo de lucro (búsqueda de la maximización del beneficio), cuyos fines estatutarios, con respecto a éstas, son completamente diferentes (fin social o medioambiental). Parece ser que se está generando una concienciación empresarial, principalmente en empresas que cotizan en Bolsa, por implicar a sus grupos de interés (stakeholders) en su actividad con los que interactúa en su área de influencia (empleados, sociedad, Administraciones públicas...), en sustitución del enfoque exclusivo de sus accionistas e inversores como venían realizando hasta hace poco.

Este cambio de enfoque hacia sus stakeholders supone para las empresas implicaciones de responsabilidad económica, ética, social y medioambiental en sus respectivas zonas de actividad económica (Informes de Responsabilidad Social Corporativa y de Sostenibilidad). En opinión particular, más bien asociado a una obligación (presión grupos de interés, mercado) y a una estrategia de marketing.

Hay que nombrar también las limitaciones que tiene el SROI, ya que hoy por hoy no se puede utilizar como información que discrimine en decisiones entre financieras, ya que los únicos que se interesan realmente por el método SROI son los donantes y las Administraciones públicas a través de subvenciones.

Reitero la idea de que el SROI a día de hoy no es una herramienta de comparación entre entidades, pero con tiempo y esfuerzo acabara siéndolo, ya que no solo mide impacto económico sino que, tiene en cuenta otros factores denominados humanos que son tan valerosos como lo es el dinero.

Por último los beneficios que el SROI da en estos momentos son los de fidelizar a los usuarios y a los distintos grupos de personas que directamente están conectados con la entidad, el SROI es una gran herramienta de marketing comercial, de la que espero se haga más importante a lo largo del tiempo.

## 7. BIBLIOGRAFÍA

### Referencias bibliográficas

Amaro Mejías, L., 2015. *Metodología SROI: Aplicación de las primeras fases al proyecto de fortalecimiento de la cooperativa de catadores Coocamarji(Brasil)*.s.l:Serie Cuadernos de Investigación 4 -Cátedra Telefónica-UNED de Responsabilidad Corporativa y Sostenibilidad.

Bellostas, A. & Briones, J., 2013. Documento nº 4: Identidad de las Entidades Sin Fines Lucrativos. Primera ed. Madrid: AECA -Comisión de Entidades Sin Fines Lucrativos.

Bellostas, A. & Briones, J., 2014. Identidad de las entidades sin fines lucrativos. Revista AECA. Tribuna de opinión, Marzo, Issue 105, pp. 48-50.

Brinkerhoff, J.M. (2002). Government-nonprofit partnership: A defining framework. *Public Administration and Development*, 22(1), 19-30

Briones, J., 2015. Aplicación de indicadores para la identificación de una entidad como entidad sin fines lucrativos (ESFL). Revista de Estudios Empresariales. Segunda época., 1(1), pp. 5-27.

Krick, T., Forstater, M., Monaghan, P. & Sillanäa, M., 2006. De las palabras a la acción. El compromiso con los stakeholders. Manual para la práctica de las relaciones con los grupos de interés. Vol. 2. AccountAbility.

Kuhnle, S., & Selle, P. (1990). Meting Needs in a Welfare State: Relations between Government and Voluntary Organizations in Norway. In A. Ware and R. Goodin: *Needs and welfare*. SAGE: USA, 165-184.

Narrillos, H., 2012. Economía Social. Valoración y medición de la inversión social (método SROI). Primera ed. Madrid: Ecobook -Editorial del Economista.

Nicholls, J., Lawlor, E. & Goodspeed, T., 2012. A Guide to Social Return on Investment. S. Cupitt ed. London: London: Office of the Third Sector, Cabinet Office.

Retolaza, J. L., Ruiz-Roqueñi, M., San-Jose, L. & Barrutia, J. L., 2014. Cuantificación del valor social: propuesta metodológica y aplicación al cso de Lantegi Batuak. Revista de Servicios Sociales ZERBITZUAN, Issue 55, pp. 17-30.

Salomon L.M.(1987): Of market failure, voluntary failure, and third-party government nonprofit relations in the modern welfare state. *Nonprofit and Voluntary Sector Quarterly*, 16(1-2), 29-49

### Referencias normativas

#### **Normativa Fundaciones:**

Ley 50/2002, de 26 de diciembre, de Fundaciones (BOE 27.12.2002)

Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo (BOE 24.12.2002).

#### **Normativa Asociaciones:**

Ley Orgánica 1/2002, de 22 de marzo, reguladora del Derecho de Asociación

Real Decreto 949/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento del Registro Nacional de Asociaciones.

Real Decreto 1740/2003, de 19 de diciembre, sobre procedimientos relativos a asociaciones de utilidad pública.